

CTCP-10-01052-2019

Bogotá, D.C.,

Señora

ANA MILENA CASTRO BERMUDEZ

acaastro29@unisalle.edu.co

ASTRID DEL PILAR ACEVEDO CAMACHO

Asesora

UAE Junta Central de Contadores

juridica20@jcc.gov.co

Asunto: Consulta: 1-2019-024714

REFERENCIA:

Fecha de Radicado:	20 de agosto de 2019
Entidad de Origen:	Consejo Técnico de la Contaduría Pública
N° de Radicación CTCP:	2019-0830-CONSULTA
Código referencia:	O-4-962-2
Tema:	Revisoría fiscal- máximo de revisorías

El Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP) en su carácter de Organismo de Normalización Técnica de Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información, de acuerdo con lo dispuesto en el Decreto Único 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2101, 2131 y 2132 de 2016, 2170 de 2017 y 2483 de 2018, en los cuales se faculta al CTCP para resolver las inquietudes que se formulen en desarrollo de la adecuada aplicación de los marcos técnicos normativos de las normas de información financiera y de aseguramiento de la información, y el numeral tercero del Artículo 33 de la Ley 43 de 1990, que señala como una de sus funciones el de servir de órgano asesor y consultor del Estado y de los particulares en todos los aspectos técnicos relacionados con el desarrollo y el ejercicio de la profesión, procede a dar respuesta a una consulta en los siguientes términos.

Calle 28 N° 13A -15 / Bogotá, Colombia
Código Postal 110311 - Nit. 830115297-6
Conmutador (571) 6067676 – Línea Gratuita 01 8000
958283
Email: info@mincit.gov.co
www.mincit.gov.co



GD-FM-009.v20



RESUMEN

En el Código de Ética para contadores profesionales, señalado en el anexo 4° del Decreto 2420 de 2015, no resulta importante el número límite de revisorías fiscales en sociedades por acciones, sino que resulta más importante "mantener el conocimiento y la aptitud profesionales al nivel necesario para asegurar que el cliente o la entidad para la que trabaja reciben un servicio profesional competente" lo cual podría ocurrir manteniendo un cliente importante y complejo, o diez clientes con menor nivel de complejidad".

CONSULTA (TEXTUAL)

La presente es para solicitar ayuda en una tarea sobre un revisor fiscal soy estudiante de contaduría pero no encuentro mucho.

- 1. ¿Un revisor fiscal de 5 sociedades anónimas puede aceptar el cargo de revisor fiscal de una S.A.S?*
- 2. ¿Un revisor fiscal de 5 sociedades anónimas puede ser revisor fiscal de una S.A.S que no está obligada a tener revisor fiscal?*
- 3. ¿Un revisor fiscal de 5 sociedades anónimas puede ser revisor fiscal de una sociedad anónima como suplente?*
- 4. ¿Un revisor fiscal de una sociedad por acciones puede ser revisor fiscal de una sociedad anónima?*
- 5. ¿Un revisor fiscal de una sociedad por acciones puede ser revisor fiscal de una sociedad en comandita por acciones?*
- 6. ¿Un revisor fiscal de una sociedad por acciones puede ser revisor fiscal de una S.A.S?*

CONSIDERACIONES Y RESPUESTA

Dentro del carácter ya indicado, las respuestas del CTCP son de naturaleza general y abstracta, dado que su misión no consiste en resolver problemas específicos que correspondan a un caso particular. Además de lo anterior, el alcance de los conceptos emitidos por este Consejo se circunscribe exclusivamente a aspectos relacionados con la aplicación de las normas de contabilidad, información financiera y aseguramiento de la información.

Normas legales que tratan respecto del límite de revisorías fiscales que puede mantener un contador público

Calle 28 N° 13A -15 / Bogotá, Colombia

Código Postal 110311 - Nit. 830115297-6

Conmutador (571) 6067676 – Línea Gratuita 01 8000

958283

Email: info@mincit.gov.co

www.mincit.gov.co



GD-FM-009.v20



El artículo 215 del Código de Comercio:

"Artículo 215. Requisitos para ser revisor fiscal-restricción. El revisor fiscal deberá ser contador público. Ninguna persona podrá ejercer el cargo de revisor en más de cinco sociedades por acciones.

Con todo, cuando se designen asociaciones o firmas de contadores como revisores fiscales, éstas deberán nombrar un contador público para cada revisoría, que desempeñe personalmente el cargo, en los términos del artículo 12 de la Ley 145 de 1960. En caso de falta del nombrado, actuarán los suplentes" (la negrilla es nuestra).

La prohibición expresa establecida en el Código de Comercio hace referencia únicamente a cinco sociedades por acciones, dentro de las que se incluirían las siguientes:

- Sociedades anónimas (S.A.);
- Sociedades por acciones simplificadas (S.A.S.);
- Sociedad en comandita por acciones (S.C.A.)

Respuestas similares tomadas de conceptos emitidos por parte del CTCP

Mediante concepto 2018-0675, el CTCP manifestó lo siguiente:

"Este Consejo acoge lo establecido por parte de la Superintendencia de Sociedades, en su circular externa 115-000011, la cual sobre este particular en el numeral 4.1 Criterios Objetivos, expone:

4. Criterios para elección del Revisor Fiscal principal y suplente.

4.1. Criterios objetivos

(...)

*De igual manera dispone que **ninguna persona natural puede ejercer el cargo de revisor fiscal en más de cinco sociedades por acciones.** No obstante, esta Superintendencia considera que la aplicación estricta de este límite debe ser sopesada responsablemente por la revisoría fiscal, para lo cual, **deberá analizarse de manera que se garantice que quien va a ejercer la labor cuente con todos los recursos necesarios de personal, tiempo y tecnología, para cumplir cabalmente con sus funciones atendiendo el tamaño de los entes económicos y la***





complejidad de sus operaciones.

La prohibición señalada en el citado artículo 215 hace referencia al ejercicio de revisorías fiscales en más de cinco sociedades por acciones, sea que quienes las desempeñen lo hagan indistintamente en calidad de revisores principales o de suplentes, puesto que para la aplicación de la norma citada lo que debe tenerse en cuenta es el ejercicio efectivo del cargo, no la simple posibilidad de ejercerlo.

Por consiguiente, para entrar a desempeñar efectivamente una revisoría fiscal en carácter de suplente, así sea en forma provisional, cuando además ella se ejerza en calidad de principal en otras cinco sociedades por acciones, es indispensable que se renuncie a una de éstas" (la negrilla es nuestra).

Mediante concepto 2018-1113 el CTCP manifestó:

"De la lectura del artículo 215 del Código de Comercio y de lo expresado en el concepto 2018-675, se observa que el verbo rector utilizado por el legislador es "ejercer", por lo que el simple nombramiento no inhabilita al revisor fiscal, sino más bien lo inhabilita el ejercer como revisor fiscal en más de cinco sociedades por acciones. Como medida de precaución este Consejo recomienda a los contadores revisar adecuadamente la cantidad de revisorías fiscales aceptadas en calidad de suplentes y la ejercida en calidad de principal, con el objetivo de verificar el cumplimiento de dicha norma".

Mediante concepto 2010-0620 el CTCP manifestó:

"La sección 130 trata lo relacionado con la competencia y diligencia profesional, y entre otras cosas, menciona lo siguiente:

- El profesional debe mantener el conocimiento y la aptitud profesionales al nivel necesario para permitir que los clientes, o la entidad para la que trabaja, reciban un servicio profesional competente (literal a del párrafo 130.1);*
- Actuar con diligencia, de conformidad con las normas técnicas y profesionales aplicables (literal b del párrafo 130.1);*
- Cuando se presten los servicios se requiere la competencia profesional, la competencia profesional comprende la obtención de la competencia*

Calle 28 N° 13A -15 / Bogotá, Colombia

Código Postal 110311 - Nit. 830115297-6

Conmutador (571) 6067676 – Línea Gratuita 01 8000

958283

Email: info@mincit.gov.co

www.mincit.gov.co



GD-FM-009.v20



profesional, y el mantenimiento de la competencia profesional (párrafo 130.2);

- El profesional debe mantener un desarrollo profesional continuo, para actuar de manera competente en el desarrollo profesional (párrafo 130.3);
- El profesional debe ser diligente, lo que implica actuar de conformidad con los requerimientos de una tarea, con esmero, minuciosamente y en el momento oportuno (párrafo 130.4);
- El equipo de trabajo del profesional debe tener la formación práctica y la supervisión adecuada (párrafo 130.5);

Respuesta al consultante

De acuerdo con el artículo 215 del Código de Comercio, el límite de cinco revisorías fiscales aplica únicamente al ejercicio profesional efectivo, y no simplemente al nombramiento, de tal manera que si el contador público se encuentra actuando en más de cinco sociedades por acciones estaría incumpliendo el artículo en mención, cosa diferente si tan solo es el suplente, pero efectivamente no ejerce el cargo, debido que el principal lo está ejerciendo.

Sin embargo para el Código de Ética para contadores profesionales, señalado en el anexo 4° del Decreto 2420 de 2015, no resulta importante el número límite de revisorías fiscales en sociedades por acciones, sino que resulta más importante "mantener el conocimiento y la aptitud profesionales al nivel necesario para asegurar que el cliente o la entidad para la que trabaja reciben un servicio profesional competente" lo cual podría ocurrir manteniendo un cliente importante y complejo, o diez clientes con menor nivel de complejidad".

Respuestas al consultante

Teniendo en cuenta que lo único importante no es la limitante de las cinco revisorías fiscales, y que debe observarse lo relacionado con "la competencia y diligencia profesional" descrito en el DUR 2420 de 2015 y sus modificatorios, la respuesta a su consulta sería la siguiente:

Pregunta	Respuesta
¿Un revisor fiscal de 5 sociedades anónimas puede aceptar el cargo de revisor fiscal de una S.A.S?	No. Hacerlo sería inobservar lo prescrito en el artículo 215 del Código de Comercio. La SAS al considerarse una sociedad por acciones se contaría para establecer la

Calle 28 N° 13A -15 / Bogotá, Colombia
 Código Postal 110311 - Nit. 830115297-6
 Conmutador (571) 6067676 – Línea Gratuita 01 8000
 958283
 Email: info@minciti.gov.co
www.minciti.gov.co



GD-FM-009.v20



Pregunta	Respuesta
	prohibición.
¿Un revisor fiscal de 5 sociedades anónimas puede ser revisor fiscal de una S.A.S que no está obligada a tener revisor fiscal?	No. Hacerlo sería inobservar lo prescrito en el artículo 215 del Código de Comercio. El que una entidad no se encuentre obligada a tener revisor fiscal, pero opte por tenerlo de forma voluntaria, no es razón para inobservar dicha prohibición normativa.
¿Un revisor fiscal de 5 sociedades anónimas puede ser revisor fiscal de una sociedad anónima como suplente?	Si. La norma habla de "ejercer" como revisor fiscal, por lo que encontrarse inscrito como suplente, no quiere decir que se ejerce como revisor fiscal.
¿Un revisor fiscal de una sociedad por acciones puede ser revisor fiscal de una sociedad anónima?	Si. Siempre que no esté actuando como revisor fiscal en más de cinco sociedades por acciones. (S.A., S.A.S, y S.C.A.)
¿Un revisor fiscal de una sociedad por acciones puede ser revisor fiscal de una sociedad en comandita por acciones?	Si. Siempre que no esté actuando como revisor fiscal en más de cinco sociedades por acciones. .(S.A., S.A.S, y S.C.A.)
¿Un revisor fiscal de una sociedad por acciones puede ser revisor fiscal de una S.A.S?	Si. Siempre que no esté actuando como revisor fiscal en más de cinco sociedades por acciones.(S.A., S.A.S, y S.C.A.)

En los términos anteriores se absuelve la consulta, indicando que para hacerlo, este organismo se ciñó a la información presentada por el consultante y los efectos de este escrito son los previstos por el artículo 28 de la Ley 1755 de 2015, los conceptos emitidos por las autoridades como respuestas a peticiones realizadas en ejercicio del derecho a formular consultas no serán de obligatorio cumplimiento o ejecución.

Cordialmente,

LEONARDO VARÓN GARCÍA
Consejero CTCP

Proyecto: María Amparo Pachón Pachón
Consejero Ponente: Leonardo Varón García
Revisó y aprobó: Leonardo Varón García, Wilmar Franco Franco, Luis Henry Moya Moreno, Gabriel Gaitán León.

Calle 28 N° 13A -15 / Bogotá, Colombia
Código Postal 110311 - Nit. 830115297-6
Conmutador (571) 6067676 – Línea Gratuita 01 8000
958283
Email: info@mincit.gov.co
www.mincit.gov.co



GD-FM-009.v20



El progreso
es de todos

Mincomercio

CONSEJO TECNICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA

Bogotá D.C., 24 de Septiembre de 2019



2-2019-027911

Señora

ANA MILENA CASTRO BERMUDEZ

CARGO

acastro29@unisalle.edu.co

ANA MILENA CASTRO BERMUDEZ

acastro29@unisalle.edu.co

CIUDAD

DEPARTAMENTO

Asunto: Consulta 2019-0830

Buenas tardes

Damos respuesta a su consulta 2019-0830

Cordialmente;

LEONARDO VARON GARCIA

CONSEJERO

Folios: 1

Anexos: 1

Anexo: 2019-0830 Revisoría fiscal- máximo de revisorías env
LVG WFF GGL LHM.pdf

Revisó: MARIA AMPARO PACHON PACHON-CONT

Calle 28 N° 13A -15 / Bogotá, Colombia

Código Postal 110311 - Nit. 830115297-6

Conmutador (571) 6067676 – Línea Gratuita 01 8000 958283

Email: info@mincit.gov.co

www.mincit.gov.co



ISO 9001
SIC-CEP058627



GDGD-FMCM09.v207



El progreso
es de todos

Mincomercio

CONSEJO TECNICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA

Aprobó: LEONARDO VARON GARCIA

Calle 28 N° 13A -15 / Bogotá, Colombia

Código Postal 110311 - Nit. 830115297-6

Conmutador (571) 6067676 – Línea Gratuita 01 8000 958283

Email: info@mincit.gov.co

www.mincit.gov.co



SC-CER058627



GDGD-FMC009.v207